

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_061325/2023/KUSK

Čj.: 005830/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KORYTA

IČ: 42716870

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.05.2024
- 07.11.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Koryta

Koryta 5

294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Ing. Evžen Kozák - starosta

Vladimíra Šeflová – hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 27.05.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce 31.05.2022, zveřejněn dne 31.05.2022, návrh zveřejněn dne 02.05.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 11.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2022, jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let ve výši 500.000,00 Kč a úvěrem ve výši 750.000,00 Kč, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.11.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.01.2023, zveřejněno dne 01.03.2023
- č. 2/2023 schváleno starostkou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 31.03.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 29.05.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.05.2023, zveřejněno dne 31.05.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 01.07.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 01.09.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 02.10.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 31.10.2023
- č. 9/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2023, zveřejněno dne 16.11.2023
- č. 10/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 05.12.2023, zveřejněno dne 05.12.2023
přezkoumáno dle schvalovacího procesu změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2023 ze dne 31.07.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 30.05.2023 s vyjádřením " bez výhrad", zveřejněn dne 02.06.2023, návrh zveřejněn dne 13.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 30.09.2023 ze dne 15.10.2023, 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00080, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00017, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00054 - 23-001-00059, 23-001-00065 - 23-001-00068, 23-001-00070
- odběratelská - č.: 23-002-00011 - 23-002-00014, 23-002-00017

Bankovní výpis

- k účtu č. 37723181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 66 - 75
- k účtu č. 94-11611181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 18 - 28

Účetní doklad

- k č. 37723181/0100 - č.: 23-801-00066 - 23-801-00075, 23-801-00086 - 23-801-00094, 23-801-00106
- k č. 94-11611181/0710 - č.: 23-804-00018 - 23-804-00028
- č.: 23-003-00005
- č.: 23-007-00012
- č.: 23-009-00001 - 23-009-00003, 23-009-00006
- č.: 23-010-00001, 23-010-00003, 23-010-00009, 23-010-00010

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období srpen, září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 07.11.2023 v 11:12hod. činí 9.259,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 23-701-00117 ze dne 02.11.2023

Pokladní doklad

- č.: 23-701-00093 - 23-701-00114, 23-701-00117 - 23-701-00122

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 05.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024

Mzdová agenda

- výkaz práce za srpen, mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek -srpen 2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 30.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 22.03.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.08.2023, zhotovitel ELEKTRO ŠŤASTNÝ, s. r. o., Mnichovo Hradiště, na investiční akci „Koryta – rekonstrukce veřejného osvětlení a stavba optické datové sítě“, cena díla 410.872,50 Kč bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.04.2023, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Loukovec, obec daruje 2.000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva o užívání pozemku ze dne 01.02.2023, nájemce fyzická osoba, k pozemku p. č. 599/6 – zahrada o výměře 331m² v k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště, za účelem užívání jako zahrada, na dobu neurčitou od 01.02.2023, roční nájemné 3,00 Kč/m²

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě o užívání pozemku ze dne 01.02.2023 – zveřejněn od 03.01.2023 do 15.01.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - č. IP-12-6022906/02 ze dne 22.06.2023, oprávněný ČEZ Distribuce a. s., Děčín, k pozemku p. č. 789/2 v k. ú. Koryta u Mnichova Hradiště, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací na podporu kultury z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora kultury ze dne 27.04.2023, neinvestiční dotace na projekt „Koryta-divadelní představení a koncert pod širým nebem“ ev. č. KUL/KUL/048830/2023 v maximální výši 54.630,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 15.04.2023 uzavřena s os. č. 9933 na období od 17.04.2023 do 20.12.2023 v rozsahu do 300hod., sečení trávy a úklid veřejných prostranství a při organizaci koncertu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci „Koryta – rekonstrukce veřejného osvětlení a stavba optické datové sítě“, zhotovitel ELEKTRO ŠTASTNÝ, s. r. o., Mnichovo Hradiště, cena díla 410.872,50 Kč bez DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31.5.2022, 29.11.2022, 30.01.2023, 13.02.2023, 14.03.2023, 11.04.2023, 30.05.2023, 27.06.2023, 25.07.2023, 21.08.2023, 26.09.2023, 31.10.2023, 16.11.2023, 05.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce jako schodkový, schodek měl být kryt z přebytku minulých let ve výši 500.000,00 Kč a úvěrem ve výši 750.000,00 Kč. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.01.2023 je zůstatek běžných účtů celkem k 01.01.2023 ve výši 950.499,51 Kč a ke dni schválení rozpočtu neměla obec uzavřenu úvěrovou smlouvu. Z uvedeného vyplývá, že obec neměla dostatek finančních prostředků ke krytí schodku.

NAPRAVENO

Starosta obce přijal ústní systémové nápravné opatření, aby se situace nekrytí schodku rozpočtu již neopakovala. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2023 je výsledek plnění rozpočtu schodkový ve výši 493.928,48 Kč. Schodek byl kryt z přebytku minulých let, tak jak bylo původně schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištěných z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Koryta 27.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **9** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.